

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка

по дисциплине

«Региональные и местные налоги и сборы с организаций»

для проведения практических, индивидуальных занятий и

самостоятельной работы студентов, обучающихся

по направлению 080100.62 «Экономика»

(профессионально-ориентированная программа «Налоги и
налогообложение»)

Казань 2009

Обсуждена на заседании кафедры финансов, протокол № 2 от 30 сентября 2008 г.

Составитель: к.э.н., доцент Адигамова Ф.Ф.

Рецензенты: к.э.н., доцент Орлова М.Е.
ст. преподаватель Дюдина М.П.

Содержание

Введение	4
Часть I. Практические и самостоятельные занятия:	
Тема 1. Состав и социально-экономическое значение региональных и местных налогов с организаций	6
Тема 2. Правовая база налогообложения организаций	8
Тема 3. Налог на имущество организаций	10
Тема 4. Налог на игорный бизнес с организаций	15
Тема 5. Транспортный налог с организаций	17
Тема 6. Земельный налог с организаций	20
Часть II. Индивидуальные занятия:	
Индивидуальная работа №1. Тема 3. Налог на имущество организаций	23
Индивидуальная работа №2. Тема 6. Земельный налог с организаций	25
Пример выполнения индивидуальной работы	29

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Региональные, местные налоги и сборы с организаций». Изучаемые темы по дисциплине включают вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы студентов, список литературы.

Практические занятия по дисциплине «Региональные, местные налоги и сборы с организаций» проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических знаний и практических навыков по исчислению и уплате региональных и местных налогов организацией в виде обязательных платежей, порядок осуществления которых строго регламентирован Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов власти. Уровень усвоения студентами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы и выполнения заданий.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся студентами в устном виде и проверяются преподавателем на занятиях.

Задания для самостоятельной работы предназначены для углубления знания дисциплины. Они готовятся студентами в письменном виде. Контроль исполнения заданий проводится преподавателем на занятиях.

Разбор заданий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на занятиях, к практике исчисления и уплате региональных и местных налогов.

Индивидуальная работа выполняется студентом самостоятельно и направлена на формирование профессиональных навыков по исчислению и уплате региональных и местных налогов и сборов.

Выполнение заданий по индивидуальной работе позволяет студентам лучше ориентироваться в действующей практике исчисления и уплаты региональных и местных налогов организациями, способствует выявлению ими проблемных вопросов.

Студентам на выбор предоставляются направления исследования отдельных особенностей исчисления и уплаты региональных и местных налогов и сборов. Используя финансовые консультации, арбитражную практику студент готовит в письменном виде подборку существующих ситуаций по проблемному вопросу и показывает пути их решения.

Индивидуальная работа выполняется в следующей последовательности:

1. Подробно описывается выбранная ситуация (суть спора)
2. Определяется проблема и формулируется вопрос, который требует решения.
3. Проводится расчет регионального, местного налога или сбора.
4. Результаты расчета отражаются в бухгалтерских проводках.
5. Обосновываются возможные действия налогоплательщика. В обязательном порядке делаются ссылки на нормативные правовые акты, приводится арбитражная практика и разъяснения финансовых органов.
6. По результатам исследования в обязательном порядке делается вывод, и высказывается точка зрения студента.

Вариант задания выбираются студентом самостоятельно по согласованию с преподавателем.

Результаты исследования оформляются в виде реферата и защищаются на индивидуальном занятии.

Часть I. Практические и самостоятельные занятия

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение региональных и местных налогов с организаций (самостоятельное изучение)

Вопросы для изучения

1. Роль и место региональных и местных налогов в деятельности организации.
2. Особенности региональных и местных налогов с организаций, классификация налогов.
3. Регулирующее воздействие региональных и местных налогов на экономику организации.
4. Региональные и местные налоги, относимые на расходы организации.
5. Задачи организации по исчислению и уплате региональных и местных налогов с организаций: правильность, полнота и своевременность уплаты.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается роль и значение региональных и местных налогов в деятельности организации?
2. Каков состав региональных и местных налогов с организаций?
3. В чем состоит регулирующее воздействие региональных и местных налогов и сборов на экономику организации?
4. Какие региональные и местные налоги и сборы относятся на расходы организации?
5. Какие задачи ставят организации при исчислении и уплате региональных и местных налогов?
6. Могут ли организации не исчислять региональные и местные налоги?

7. Могут ли организации не уплачивать региональные и местные налоги?

Задания для самостоятельной работы

1. Сгруппируйте региональные и местные налоги с организаций по объектам налогообложения, выявите различия между группами. Сделайте обобщение.
2. Рассмотрите региональных и местных налогов по налоговым периодам, выявите различия. Сделайте обобщение.
3. Изучите изменения в составе региональных и местных налогов с организаций в РФ, начиная с 1992 года. Обобщите информацию.
4. Проведите сравнительную характеристику региональных и местных налогов и сборов в РФ и зарубежных странах. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. / А. В. Аронов, В. А. Кашин – М.: Магистр, 2007. – С.6-32.
2. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. – М.: Волтерс Клувер, 2009. - С. 47-138
3. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. Гл.7
4. Мандрощенко О. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие/Под общ. ред. Л. И. Гончаренко. – М.: Дашков и К., 2009. –С. 5-9.
5. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: учеб. – М.: ИНФРА- М. 2008. – С. 5-13.
6. Налоги и налогообложение/Под ред. Н.А.Майбурова – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.-Гл.4

7. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 122-124
8. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: учеб. / Д. Г. Черник, Л. П. Павлова. – М.: МЦФЭР, 2009. – С. 33-61.

Тема 2. Правовая база налогообложения организаций (самостоятельное изучение)

Вопросы для изучения

1. Нормативная база, необходимая организациям при исчислении региональных и местных налогов.
2. Нормы Налогового кодекса РФ, регулирующие взимание региональных и местных налогов с организаций.
3. Нормативные акты муниципальных образований при исчислении и уплате земельного налога организациями.
4. Нормативно правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ, исполнительных органов муниципальных образований при исчислении и уплате региональных и местных налогов и сборов с организаций.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными актами руководствуется организация при исчислении региональных и местных налогов?
2. Какие статьи Налогового кодекса РФ регулируют взимание региональных и местных налогов и сборов с организаций?
3. Какие законы субъектов РФ регулируют региональные налоги?
4. Что входит в компетенцию региональных и муниципальных органов власти при установлении налогов?
5. Какие нормативные акты муниципальных образований регулируют механизм исчисления местных налогов?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите полномочия субъектов РФ по установлению региональных налогов. Изучите реализацию полномочий в Республике Татарстан, определите полноту их применения. Выявите пределы таких полномочий. Определите их значимость для организаций при исчислении региональных налогов.
2. Изучите полномочия органов власти муниципальных образований по установлению местных налогов. Изучите их реализацию в муниципальных образованиях Республики Татарстан, определите полноту их применения. Выявите пределы таких полномочий. Определите их значимость для организаций при исчислении местных налогов.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. Гл 2
2. Демин А. В. Налоговое право: учеб. пособие / А. В. Дашин – 3-е изд. – М.: РИОР. 2006. – 142 с.
3. Кучеров И.И. Налоговое право России. – М.: ЦентрИнфоР, 2008. Гл. 5-6
4. Миляков Н. В. Налоговое право. – М.: ИНФРА-М. 2008. Гл.2
5. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: учеб./ Н. В. Миляков – 6-е изд. Перераб. И доп. – М.: ИНФРА- М. 2007. –С. 99-117.
6. Налоги и налогообложение: учебник /под. ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. Гл.2
7. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: учеб. / Д. Г. Черник, Л. П. Павлова. – М.: МЦФЭР, 2008. – С. 33-61.

Тема 3. Налог на имущество организаций (1 занятие)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
2. Объект налогообложения налога на имущество организаций.
3. Налоговая база налога на имущество организаций.
4. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организациями
Сроки уплаты налога на имущество организаций.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество обособленными подразделениями.

Практические задания

Задание 1

По состоянию на первое января первоначальная стоимость основных средств, отраженных на счете 01, составляет 2 560 000руб. Амортизация, начисленная и учитываемая на счете 02 равна 550 000 руб.

Ежемесячно амортизация начисляется в сумме 35 000 руб. По объектам основных средств, стоимостью 900 000 руб. амортизация не начисляется. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 20 лет.

Кроме того, в декабре прошлого года на баланс организации принят объект основных средств первоначальной стоимостью 960 000руб, который в январе текущего года передан в доверительное управление. Амортизация по нему ежемесячно начисляется в сумме 10 000 руб.

Организация начисляет амортизацию линейным методом. Налоговая ставка – 2,2 %.

Вопрос: Определите среднюю стоимость имущества. Какую сумму авансового платежа оплатит организация за 1 квартал текущего года?

Задание 2

Организация находится в г. Чите. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе общества:

- 1 января прошлого года - 150 000 руб.;
- 1 февраля прошлого года - 148 000 руб.;
- 1 марта прошлого года - 146 000 руб.;
- 1 апреля прошлого года - 209 000 руб.;
- 1 мая прошлого года - 206 000 руб.;
- 1 июня прошлого года - 202 000 руб.;
- 1 июля прошлого года - 200 000 руб.;
- 1 августа прошлого года - 276 000 руб.;
- 1 сентября прошлого года - 272 000 руб.;
- 1 октября прошлого года - 274 000 руб.;
- 1 ноября прошлого года - 270 000 руб.;
- 1 декабря прошлого года – 269 000 руб.;
- 1 января текущего года - 268 000 руб.

Ставка налога на имущество организаций в городе установлена максимальная.

Вопрос: Исчислить среднегодовую стоимость имущества организации. Какую сумму авансовых платежей по налогу на имущество заплатила организация за прошлый год? Чему равняется сумма налога на имущество, и какую сумму налога должна заплатить организация?

Задание 3

ЗАО "Ритм", находящееся в г. Серпухове, создано в октябре прошлого года. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе общества:

- 1 ноября прошлого года - 270 000 руб., в т.ч. 250 000 руб. – здание в г. Тула;

-1 декабря прошлого года – 269 000 руб., в т.ч. 249 500 руб. – здание в г. Тула;

-1 января текущего года - 268 000 руб., в т.ч. 249 000 руб. – здание в г. Тула.

Ставка налога на имущество организаций в городах Серпухов и Тула установлена максимальная.

Вопрос: Исчислить сумму налог на имущество организаций за прошлый год. Является ли подразделение в городе Тула обособленным подразделением и как это повлияет на исчисление и уплату налога на имущество организации? Где и как будет уплачиваться налог на имущество организаций?

Задание 4

Фармацевтическая организация имеет обособленное подразделение, выделенное на самостоятельный баланс. Обособленное подразделение выпускает ветеринарные иммунобиологические препараты, предназначенные для борьбы с эпидемиями.

В феврале текущего года организация приобрела оборудование стоимостью 236 000 руб., в т.ч. НДС, которое принято к учету и введено в эксплуатацию 29 марта для производства фармацевтической продукции. Срок полезного использования оборудования 10 лет.

Информация об имуществе организации (без учета вновь приобретенного оборудования) представлена в таблице 3.1. Ставка налога на имущество по месту регистрации организации максимальная, по месту регистрации обособленного подразделения — минимальная.

Таблица 3.1

Информация для расчета налога на имущество организаций

(тыс. руб.)

Имущество	По организации				В том числе по обособленному подразделению			
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
Основные средства	200	198	196	192	100	96	94	92
Материалы	5	9	4	6	1	8	4	5
Финансовые вложения	1	25	14	3	0	5	13	1

Вопрос: Как следует исчислять и уплачивать налог на имущество организаций? Каков порядок уплаты налога? Рассчитать налог на имущество за 1 квартал текущего года по обособленному подразделению и по организации в целом.

Контрольные вопросы

1. Кто является, а кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Какое имущество не признается объектом налогообложения?
3. В каком порядке определяется стоимость объектов основных средств, если для них не предусмотрено начисление амортизации?
4. Как исчисляется среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения?
5. Какое имущество организации включается в налоговую базу при исчислении её среднегодовой стоимости?
6. Какое имущество организации не включается в налоговую базу при исчислении её среднегодовой стоимости?

7. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
8. Каков порядок определения налоговой базы в отношении имущества обособленного подразделения организации?

Задания для самостоятельной работы

1. Рассмотрите понятия движимого и недвижимого имущества согласно Гражданского кодекса РФ. Определите использования этих понятий для выявления объекта налогообложения по налогу на имущество организаций.
2. Перечислите условия признания актива основным средством в бухгалтерском учете, и определите влияние стоимости основных средств на налоговую базу по налогу на имущество организаций. Обобщите информацию.
3. Рассмотрите специфику определения объекта обложения налогом на имущество при аренде, лизинге, доверительном управлении имуществом, совместной деятельности. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2008. Гл. 30.
2. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. – М.: Волтерс Клувер, 2009. - С. 417-435
3. Налоги и налогообложение/Под ред. Н.А.Майбурова –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008, - С.438-444
4. Налоговое право: учебник/Под ред. С.Г.Пепеляева. - М.: Юристъ, 2008. - С. 280-282
5. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 122-140

6. Практикум по налогам и налогообложению/Под ред. проф. Л.И.Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2008.-Гл.6
7. Практическая налоговая энциклопедия. Том 8. Налог на имущество организаций /Под ред. Брызгалина А.В. – М., 2008

Тема 4. Налог на игорный бизнес с организаций (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики налога на игорный бизнес.
2. Объекты налогообложения и регистрация объекта налогообложения.
3. Налоговая база и налоговый период.
4. Налоговые ставки.
5. Порядок исчисления и уплаты налога.

Практические задания

Задание 1

Организация имеет игровой стол с двумя игровыми полями. 10 марта в налоговый орган подано заявление о выбытии игрового стола. Ставка налога установлена максимальная.

Вопрос: Когда необходимо платить налог на игорный бизнес? Определите сумму налога.

Задание 2

Организация имеет 3 игровых стола, на каждом из которых расположены по два игровых поля.

Организация 20 августа в налоговый орган подала заявление о выбытии одного игрового стола.

Ставка налога максимальная.

Вопрос: Когда необходимо платить налог на игорный бизнес? Какую сумму налога на игорный бизнес необходимо заплатить организации?

Задание 3

Казино, расположение в городе Казани имеет 12 игровых столов, 4 из которых имеют по 3 игровых поля, 8 столов имеют по 2 игровых поля, и 20 игровых автоматов.

Ставка налога максимальная.

Вопрос: Когда необходимо платить налог на игорный бизнес?
Определить ежемесячную сумму налога на игорный бизнес.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятий, используемых для исчисления налога на игорный бизнес.
2. Как ведется регистрация объектов налогообложения игорного бизнеса?
3. Каков механизм исчисления налога на игорный бизнес?
4. Как определяется сумма налога на игорный бизнес?
5. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес при установке и выбытии объектов налогообложения?
6. Как определяется налоговая база по налогу на игорный бизнес?
7. Когда уплачивается налог на игорный бизнес?
8. Может ли налогоплательщик изменить сроки уплаты налога на игорный бизнес?

Задания для самостоятельной работы

1. Определите специфику налогообложения автоматов (развлекательного характера), не предусматривающих по результатам игры выигрыша. Выявите последствия для налогоплательщика.

2. Изучите особенности предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса в части организации тотализатора. Определите налоговые последствия для налогоплательщика.

3. Изучите особенности предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса в части организации букмекерской конторы. Определите налоговые последствия для налогоплательщика.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. Гл. 29.
2. Налоги и налогообложение/Под ред. Н.А.Майбурова –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - С. 435-438
3. Практическая налоговая энциклопедия. Том 14. Налог на игорный бизнес /Под ред. Брызгалина А.В. – М., 2008
4. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. В. Перов. А. В. Толкушин – 7-е изд. перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2008. – С. 636-641.
5. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 161-170
6. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: ИНФРА –М, 2008. – С. 281-298.

Тема 5. Транспортный налог с организаций (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики транспортного налога.
2. Объект налогообложения транспортного налога.
3. Налоговая база и порядок ее определения в отношении различных объектов налогообложения.
4. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Практические задания

Задание 1

В марте ЗАО “Метод” купило и зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 лошадиных сил. В ноябре этого же

года грузовик был продан другому предприятию и снят с регистрации. Регистрация проходила в РТ.

Вопрос: Когда необходимо платить транспортный налог?
Определите сумму налога, которую должна уплатить организация за год.

Задание 2

Сельскохозяйственное предприятие, действующее в РТ, в ноябре приобрело грузовой автомобиль для перевозки минеральных удобрений мощностью 140 л с.

Данный автомобиль предприятие использовало для проведения строительных работ (перевозки кирпичей).

Вопрос: Когда необходимо платить транспортный налог?
Определить сумму транспортного налога за год.

Задание 3

Головная фирма ООО «Оптим – Москва» 8 сентября перерегистрировала на свой филиал в г. Казани автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 110 л.с.

Вопрос: Когда необходимо платить транспортный налог? Какую сумму транспортного налога должна заплатить организация?

Контрольные вопросы

1. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения транспортным налогом?
2. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих любые двигатели?
3. Какие показатели и характеристики транспортных средств учитываются при установлении налоговой ставки?

4. Какие налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму транспортного налога?
5. В каком порядке исчисляется сумма транспортного налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета?
6. В каком порядке производится уплата транспортного налога?

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучите особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении транспортных средств в лизинг. Определите налоговые последствия для организаций.
2. Выявите особенности исчисления и уплаты транспортного налога по транспортным средствам, переданным в доверительное управление. Определите налоговые последствия для организаций.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. Гл. 28.
2. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. / А. В. Аронов, В. А. Кашин – М.: Магистр, 2008. – С. 513-522.
3. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. – М.: Волтерс Клувер, 2009. - С. 509-525
4. Налоги и налогообложение/Под ред. Н.А.Майбурова –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008, - С. 430-435
5. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 140-161
6. Практическая налоговая энциклопедия. Том 13. Транспортный налог /Под ред. Брызгалина А.В. – М., 2008
7. Семенихина В. В. Льготы и освобождение от налогов юридических лиц. – М.: Эксмо, 2008. - С. 100-108

8. Скворцов О. В. Налоги: Экспресс-курс / 2-е изд.; перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2009. – С. 201-222.
9. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: учеб. / Д. Г. Черник, Л. П. Павлова. 3-е изд. – М.: МЦФЭР, 2008. – С.201-203.

Тема 6. Земельный налог с организаций (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики земельного налога и объект налогообложения.
2. Налоговая база земельного налога. Налоговый период и отчетный период.
3. Налоговая ставка земельного налога и порядок ее установления.
4. Порядок исчисления земельного налога и сумм авансовых платежей.

Практические задания

Задание 1

Организация «НУР» 10 февраля продает земельный участок, который принадлежал ей на праве собственности. Кадастровая стоимость земельного участка равна 900 000 руб.

Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Кто должен платить земельный налог в таком случае: организация «НУР» или новый собственник земельного участка?

Задание 2

В прошлом году ООО «Восход» и ООО «Заря» приобрели земельный участок для жилищного строительства. Земля находится в общей долевой собственности (доля ООО «Восход» в праве на земельный участок – 40%, а

ООО «Заря» - 60%). Кадастровая стоимость земельного участка – 12000000 руб.

Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Кто должен платить земельный налог? Определите сумму земельного налога.

Задание 3

В многоквартирном доме находиться 10 квартир площадью 60 кв.м. на первом этаже дома расположено офисное помещение площадью 200 кв. м. Кадастровая стоимость участка – 1 000 000 руб., определена с учетом размещения и эксплуатации офиса. Ставка налога максимальная.

Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Какую ставку следует применить при расчете налога? Определите сумму налога.

Контрольные вопросы

1. Какие земельные участки не являются объектом налогообложения земельным налогом?
2. Что такое кадастровая стоимость земельного участка и кто ее определяет для целей налогообложения?
3. Каковы особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности?
4. Какие льготы установлены по земельному налогу в Налоговом кодексе РФ и в нормативных актах муниципальных образований?
5. Каков порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу?
6. Каков порядок исчисления земельного налога?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите виды земель по Земельному Кодексу РФ и покажите их значение для налогообложения организаций.

2. Изучите особенности исчисления кадастровой стоимости земли, являющейся базой налогообложения. Выявите налоговые последствия для организаций. Обобщите информацию.
3. Изучите особенности понятия «безвозмездное срочное пользование земельными участками». Определите особенности исчисления налога для пользователей земельных участков и собственников земли. Покажите связь землепользования с земельным налогом и налоговыми последствиями для организаций.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. Гл. 31.
2. Земельный кодекс РФ. - М.: «Ось-89», 2009.
3. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. / А.В. Аронов, В.А. Кашин – М.: Магистр, 2008. – С. 509-517.
4. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. – М.: Волтерс Клувер, 2009. - С. 550-559
5. Мандрощенко О. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие/Под общ. ред. Л. И. Гончаренко. – М.: Дашков и К., 2008. – С. 301-312.
6. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учеб./ Н. В. Миляков – 6-е изд. Перераб. И доп. – М.: ИНФРА- М. 2008. – С. 471-483.
7. Налоги и налогообложение/Под ред. Н.А.Майбурова –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008, - С. 444-451
8. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 170-193
9. Черник И.Д. Земельный налог. Правовое регулирование и порядок взимания: практ. рук-во / И. Д. Черник – М.: Эксмо, 2008 . – 128 с.

Часть II. Индивидуальные занятия

Индивидуальная работа № 1

Тема 3. Налог на имущество организаций

Задания для индивидуальной работы

Студентам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования налога на имущество организаций:

1. Полномочия субъектов РФ по установлению и введению налога на имущество организаций.
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Объект налогообложения для российских организаций при исчислении налога на имущество организаций.
4. Определение среднегодовой стоимости при исчислении налога на имущество организаций.
5. Применение налоговой ставки по налогу на имущество организаций.
6. Особенности определения налоговой базы налога на имущество организаций в рамках договора простого товарищества.
7. Особенности определения налоговой базы налога на имущество организаций в рамках договора о совместной деятельности.
8. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.
9. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество по местонахождению обособленных подразделений организации.
10. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.
11. Особенности исчисления налога на имущество организации, применяющей наряду с общим режимом налогообложения систему

налогообложения единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.

12. Особенности исчисления налога на имущество организации, имеющей имущество, которое не признается объектом налогообложения.

13. Порядок постановки на учет объектов недвижимости и особенности уплаты налога на имущество организаций.

14. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, если имущество находится в разных субъектах РФ.

15. Особенности исчисления налога на имущество организации при приобретении имущества в лизинг.

16. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, находящихся вне местонахождения организации.

17. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, находящихся вне местонахождения обособленного подразделения.

18. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами особой экономической зоны.

19. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество общероссийских общественных организаций инвалидов.

20. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество религиозными организациями.

21. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций, производящих фармацевтическую продукцию.

22. Порядок исчисления налога на имущество организаций и авансовых платежей.

23. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций и авансовых платежей.

24. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

25. Декларация по налогу на имущество организаций.

26. Льготы по налогу на имущество организаций, установленные Налоговым кодексом РФ.

27. Льготы по налогу на имущество организаций, установленные законодательным органом субъектов РФ.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2008, гл. 30.
2. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. – М.: Волтерс Клувер, 2009. - С. 417-435
3. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению / Под ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2008. - С.61-74
4. Дорбидонтова В.А. Налоги и налогообложение: Сборник задач и контрольных тестов. – СПб.: Знание, ИВЭСЭП, 2009. - С. 51-52
5. Налоги и налогообложение/Под ред. Н.А.Майбурова –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – С..438-444
6. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. – С. 122-140
7. Практикум по налогам и налогообложению /Под ред. проф. Л.И.Гончаренко. –М.: КНОРУС, 2008 – С. 96-111
8. Практическая налоговая энциклопедия. Том 8. Налог на имущество организаций /Под ред. Брызгалина А.В. – М., 2008

Индивидуальная работа № 2

Тема 6. Земельный налог с организаций

Задания для индивидуальной работы

Студентам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования земельного налога:

1. Полномочия муниципальных образований по земельному налогу.

2. Земельный налог по участкам, находящимся в общей долевой или совместной собственности.

3. Особенности уплаты земельного налога организациями, в собственности которых находятся земельные участки, относящиеся и не относящиеся к объекту налогообложения.

4. Земельный налог по землям, занятым жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры.

5. Земельный налог в отношении земель сельскохозяйственного назначения.

6. Земельный налог по землям, предоставленным для жилищного строительства.

7. Налогообложение земельных участков, в отношении которых не проведена государственная регистрация соответствующих прав.

8. Земельный налог по участкам, которые находятся у организаций на праве безвозмездного срочного пользования или переданным им по договору аренды.

9. Земельный налог по участкам, проданным в течение налогового периода.

10. Земельный налог в отношении земельного участка, находящегося на территории нескольких муниципальных образований.

11. Применение налоговой ставки по земельному налогу.

12. Особенности исчисления и уплаты земельного налога общероссийскими общественными организациями инвалидов.

13. Особенности исчисления и уплаты земельного налога организациями народных художественных промыслов.

14. Особенности исчисления и уплаты земельного налога организациями - резидентами особой экономической зоны.

15. Льготы по земельному налогу, установленные Налоговым кодексом РФ.

16. Льготы по земельному налогу, установленные нормативными актами муниципальных образований.

17. Уплата земельного налога в случае отсутствия правоустанавливающих документов.

18. Земельные участки, не являющиеся объектами налогообложения.

19. Исчисление и уплата земельного налога в отношении участков, на которых расположены многоквартирные дома.

20. Земельный налог в отношении земельных участков, приобретенных организациями на условиях осуществления на них жилого строительства.

21. Определение кадастровой стоимости по земельным участкам для исчисления земельного налога.

22. Определение налоговой базы по земельному налогу.

23. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по земельному налогу.

24. Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей.

25. Налоговая отчетность по земельному налогу.

26. Декларация по земельному налогу.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. Гл. 31.

2. Земельный кодекс РФ. - М.: «Ось-89», 2009.

3. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. – М.: Волтерс Клувер, 2009. - С. 550-559

4. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению / Под ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2008. - С.74-91

5. Дорбидонтова В.А. Налоги и налогообложение: Сборник задач и контрольных тестов. – СПб.: Знание, ИВЭСЭП, 2009. - С. 58-64
6. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 170-193
7. Практикум по налогам и налогообложению/Под ред. Л.И. Гончаренко. –М.: КНОРУС, 2009. - С.142-147
8. Черник И.Д. Земельный налог. Правовое регулирование и порядок взимания: практ. рук-во / И. Д Черник – М.: Эксмо, 2008, – 128 с.

Пример выполнения индивидуальной работы № 2

По теме 6. Земельный налог с организаций

СИТУАЦИЯ № 9. Земельный налог по участкам, проданным в течение налогового периода.

Организация «НУР» 10 февраля продает земельный участок, который принадлежал ей на праве собственности. Кадастровая стоимость земельного участка равна 900 000 руб.

Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Кто должен платить земельный налог в таком случае: организация «НУР» или новый собственник земельного участка?

Решение

$900\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% \times 1/12 = 1\,125 \text{ руб.}$ - сумма налога, уплачиваемая организацией «НУР».

$900\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% \times 11/12 = 12\,375 \text{ руб.}$ - сумма налога, уплачиваемая организацией, которая приобрела земельный участок в феврале.

Отражение в бухгалтерском учете операций

У организации «НУР» производится проводка:

Дебет счета 68 Кредит счета 51 – 1 125 руб. – уплачен земельный налог.

У нового собственника производится проводка:

Дебет счета 68 Кредит счета 51 – 12 375 руб. – уплачен земельный налог.

Обоснование

Из содержания п. 7 ст. 396 Налогового кодекса РФ следует, что если право на земельный участок прекращено до 15-го числа месяца, то налогоплательщик должен уплатить земельный налог за период с 1 января до 1-го числа месяца прекращения права. Налогоплательщик, у которого возникло право до 15-го числа месяца, должен уплатить земельный налог за полный месяц начиная с 1-го числа месяца возникновения права на земельный участок.

В том случае если право на земельный участок прекращено после 15-го числа месяца, то налогоплательщик должен уплатить налог с 1 января до 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения права. Налогоплательщик, у которого возникло право после 15-го числа месяца, должен уплатить налог с 1-го числа месяца, следующего за месяцем возникновения права на земельный участок.

Исходя из условий вопроса земельный участок приобретен в собственность 10 февраля, о чем, по всей видимости, сделана запись в государственном реестре прав на недвижимое имущество. Его кадастровая стоимость составляет 900 000 руб. Налоговая ставка по земельному налогу установлена в размере 1,5% (пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ).

В этом случае новый собственник (приобретатель) земельного участка должен уплатить налог за 11 месяцев. Коэффициент владения земельным участком на правах собственности за налоговый период (K2) определяется в таком случае как отношение числа полных месяцев, в течение которых земельный участок находится в собственности, к числу календарных месяцев. Сумма налога за налоговый период составит:

$$900\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% \times 11/12 = 12\,375 \text{ руб.}$$

При этом бывший собственник (организация «НУР») данного земельного участка, право собственности на земельный участок которого исключено из государственного реестра прав на недвижимое имущество 10 февраля, должен уплатить земельный налог только за один месяц (в размере 1 125 руб.).

Вывод

Расчет проводится с учетом количества месяцев нахождения земельного участка в собственности у организаций. Таким образом, организация «НУР» уплачивает в бюджет земельный налог в размере 1 125 руб.; а новый собственник уплачивает земельный налог в размере 12 375 руб.